

学校编码: 10384
学号: X2005151008

分类号____密级____
UDC____



硕 士 学 位 论 文

公司治理、内部控制与会计信息质量的互动
关系探讨

The company governs, the internal control with the accounting
information quality interactive relations discussion

赵鑫泉

指导教师姓名: 苏新龙 教授
专 业 名 称: 会 计 学
论文提交日期: 2010 年 10 月
论文答辩时间: 2010 年 12 月
学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席: _____
评 阅 人: _____

年 月

公司治理、内部控制与会计信息质量的互动关系探讨

赵鑫泉

指导教师: 苏新龙 教授

厦门大学

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2.不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

如何不断完善会计信息披露,提高会计信息质量,一直是现代财务会计研究的一个重要课题,很多学者专家从如何制定和完善会计准则等方面对这个问题的研究。我们知道公司必须向信息使用者定期提供会计信息,而会计信息是在公司治理、内部控制的客观环境下产生的。高质量的会计信息既依赖于良好的公司治理与内部控制环境,又会促进公司治理与内部控制的进一步完善。建立内部控制是强化公司治理的必然要求和重要组成部分,完善的公司治理与健全有效的内部控制又为高质量的会计信息提供制度性保障。公司治理、内部控制和会计信息质量之间存在互动关系。

本文在理论界已有的研究基础上,对公司治理、内部控制与会计信息质量的现状进行介绍,进而围绕公司治理、内部控制与会计信息质量的互动关系以及会计信息质量评价体系的构建这两大问题做了一些创新性和有益的探索,以期对这些问题的研究提供新的思路。同时试着找出我国会计信息失真问题的症结,利用三者的互动关系提出了如何完善公司治理结构、强化内部控制、提高会计信息质量的建议。

关键词: 公司治理; 内部控制; 会计信息质量; 互动关系

ABSTRACT

How to constantly improve the information disclosure, improve the quality of accounting information, has been the study of modern financial accounting is an important topic that many scholars and experts from how to develop and improve accounting standards and other aspects of this issue. We know that companies have to regularly provide information on users of accounting information, accounting information in corporate governance, internal control of the objective environment generated. Quality of accounting information will depend on good corporate governance and internal control environment, will promote corporate governance and internal control further improved. Establishment of internal control is the inevitable requirement of strengthening corporate governance and an important part of good corporate governance and a sound and effective internal control has to provide high quality accounting information system of protection. Corporate governance, internal control and accounting information quality interaction between.

This article has been research in theoretical circles, based on corporate governance, internal control and accounting information quality describes the current situation, and then focus on corporate governance, internal control and accounting information quality of interactions and accounting information quality evaluation system of the two big problem to do a number of innovative and useful exploration of these issues in order to provide a new way of thinking.

Keywords: corporate governance; internal control; quality of accounting information; interaction

目 录

第一章 导论1

 第一节 本文研究的动机与意义1

 第二节 文献综述2

 第三节 本文的内容与结构.....9

 第四节 本文的主要观点与不足10

第二章 公司治理与内部控制的互动关系12

 第一节 公司治理的模式.....12

 第二节 公司治理与内部控制的关系.....14

第三章 公司治理、内部控制与会计信息质量的互动关系.....18

 第一节 公司治理、内部控制与会计信息质量三者互动关系的历史考察18

 第二节 公司治理与会计信息质量的互动关系.....21

 第三节 内部控制与会计信息质量的互动关系25

第四章 我国目前上市公司会计信息质量的分析及评价.....29

 第一节 会计信息质量评价的研究29

 第二节 目前我国上市公司的公司治理、内部控制存在的问题以及对会计信息质量的影响34

第五章 完善公司治理结构、强化内部控制、提高会计信息质量的建议.....40

 第一节 完善公司内部治理结构40

 第二节 完善公司外部治理结构43

参考文献.....46

致 谢48

Contents

Chapter 1 Introduction	1
1.1 the motivation and meaning.....	1
1.2 Summarization of the Theories.....	2
1.3 Content and structure of this article.....	9
1.4 Main ideas and the insufficient.....	10
Chapter 2 The relationship between Corporate governance and internal control	12
2.1 Theoretical contents of corporate governance	12
2.2 The relationship between Corporate governance and internal control..	14
Chapter 3 The interaction between Corporate governance, internal control and accounting information quality	18
3.1 The study of interaction between the Corporate governance, internal control and accounting information quality.....	18
3.2 Corporate Governance and the interaction between quality of accounting information.....	21
3.3 The interaction between Internal control and accounting information quality	25
Chapter 4 Listed Companies in China currently accounting information quality analysis and evaluation.....	29
4.1Evaluation of quality of accounting information.....	29
4.2 problems ofChina's accounting information quality.....	34
Chapter 5 Improve the corporate governance structure, strengthen internal controls, improve the quality of accounting information of the proposed	40
5.1Improve the internal management structure.....	40
5.2Improve the governance structure of the company.....	43
References.....	46
Postscript.....	48

第一章 导论

第一节 本文研究的动机与意义

据《中国证券报》报道,截至 2009 年底,我国证券总市值达 24.97 万亿元。经过 20 年的不懈努力,中国资本市场已经功能日趋完善,其中股市投资者规模日益壮大,目前沪深股市总市值全球排名第三,这是一个历史的进步,是我们选择市场经济体制的必然结果。但是与之相对应的是在过去几年里,上市公司会计信息质量不高,会计舞弊行为案件层出不穷,屡禁不止。一些上市公司的会计舞弊行为,给股市造成了严重的后果,阻碍了证券市场的健康发展。在我国,会计信息失真严重,会计信息质量堪忧已是不争的事实。如何不断完善会计信息披露,提高会计信息质量,一直是现代财务会计研究的一个重要课题。会计信息失真严重削弱市场的资源配置功能,因为市场资源配置功能的发挥,是以高质量的会计信息为前提的,而粉饰过后的会计信息会给市场以误导,其结果是不该流入资源的企业却流入,不该流出资源的企业却流出。高质量的公司会计信息是证券市场稳定发展的基石,上市公司会计舞弊行为将进一步影响广大投资者、债权人及其他信息使用者的利益,也将进一步影响到证券市场秩序。会计已经从简单地记录事项并向所有者报告管理者经营业绩的阶段演变到向组织内部和外部的利益相关者提供决策有用信息。会计的目标相应地也从报告解除受托责任拓展到优化配置资源。但是,从我国会计信息质量现状来看,会计在很大程度上不仅没有起到优化资源配置的作用,甚至有时还误导了资源的流向,使投资者的利益受到了损害。

提高会计信息的质量已经成为会计界乃至社会各界广泛关注的社会问题。不同的国家和学者对于这一问题给出了不同的看法,一部分人认为应该从会计准则入手,认为建立一套高质量的会计准则体系就可以药到病除。诚然高质量的会计准则体系能在一定程度上提高会计信息的质量,但是,无论是以原则为基础的会计准则体系,还是以规则为基础的会计准则体系,要真正发挥其作用,都必须依赖各个国家特定的公司治理生态环境,良好的治理生态环境使得处于信息弱勢的

一方得到较好的保护，会计准则体系、相应法律规范得到遵从，相反，如果信息占优的一方得不到相应监督，任由其操控信息，再精巧完美的会计准则体系也是行同虚设。良好的公司治理结构能降低企业的代理成本，使会计信息更为相关和可靠。公司治理结构是用以处理不同利益相关者即经理人、股东、贷款人、管理人员和职工之间关系的一整套制度安排，它有内部的治理机制和外部的治理机制之分。合理公司治理结构能够较好地解决利益相关者之间各种代理问题，降低代理成本，在这种合理的治理框架下生成的会计信息质量自然也就更高。本文立足公司治理、内部控制、会计信息质量的共生互动关系，从理论层面揭示会计信息质量是怎样受制于环境并积极地影响这些环境。一方面以改进上市公司信息质量为切入点，为优化我国上市公司治理探索一条新的思路；另一方面，为政府监管政策的制定供证据支持。目前，我国上市公司内部治理与内部控制方面存在内部人控制下的“一股独大”、控股股东损害上市公司及其他股东利益、董事未能勤勉尽责、监事会监督功能弱化等现象。与之相联系的上市公司会计信息披露的现状不容乐观，会计舞弊者较多。在股权分置时代，做假帐的很多，但是在股权分置改革完成以后，上市公司的股价高低直接与大股东的利益紧密挂钩，这就产生了比在传统体制下更强烈的做假动机，从而资本市场面临更严峻的挑战。在股权分置时代上市公司舞弊无非使财务指标达到上市和配股再融资的目的，到了股权分置改革完成后，做假动机将从简单的融资变成资产价格最大化。正是在这样的时代背景下，使得研究我国上市公司的内部治理结构、内部控制和会计信息舞弊现象，并分析三者的内在联系，从而找出治理会计信息舞弊的对策，成为当前需要迫切解决的问题。

第二节 文献综述

一、公司治理理论、内部控制的现状综述

（一）公司治理理论综述

自 1932 年美国学者贝利和米恩斯提出公司治理结构的概念以来，众多学者从不同角度对公司治理理论进行了研究，其中具代表性的是两权分离理论、委托代理理论、超产权理论和利益相关者理论，它们构成了公司治理结构的主要理论基础。两权分离理论的代表人物是贝利、米恩斯和钱德勒等。贝利和米恩斯在

1932 年出版的《现代公司与私有产权》一书中，指出：现代公司已经发生了“所有与控制的分离”，公司实际已由职业经理组成的“控制者集团”所控制。钱德勒认为，股权分散的加剧和管理的专业化，使得拥有专门管理知识并垄断了专门经营信息的经理实际上掌握了对企业的控制权，导致“两权分离”。委托代理理论的基本思想是：股东是公司的所有者，即委托代理理论中所指的委托人，经营者是代理人。代理人是具有不同于公司所有者的利益诉求，具有机会主义的行为倾向。公司治理结构的中心问题就是解决代理风险问题，即如何使代理人履行忠实义务，具体地说，就是如何建立起有效的激励约束机制，督促经营者为所有者（股东）的利益最大化服务。超产权理论是在 20 世纪 90 年代以后兴起的一种治理理论。该理论的核心思想是：竞争才是保障治理结构改善的根本条件，产权改革、利润激励只是改变机制的一种手段。利益相关者是近几年出现的有关公司治理新内涵的新概念，该理论认为，公司的目的不能局限于股东利润最大化，而应同时考虑其他利益相关者，包括员工、债权人、供应商、用户、所在社区及经营者的利益，企业各种利益相关者利益的共同最大化才应当是现代公司的经营目标，也才能充分体现公司作为一个经济组织存在的价值。因此，有效的公司治理结构应当能够向这些利益相关者提供与其利益关联程度相匹配的权利、责任和义务。

国内学者对公司治理的研究，可以分为以下几个代表性的理论：分权制衡理论、风险承担理论、相关利益者理论。分权制衡理论的代表人物是著名经济学家吴敬琏，1994 年在他的《现代公司与企业改革》一文中指出：“所谓公司治理结构，是指由所有者、董事会和高级执行人员即高级经理人员三者组成的一种组织结构。在这种组织结构中，上述三者形成一定的制衡关系。通过这一结构，所有者将自己的资产交由公司董事会托管；公司董事会是公司的最高决策机构，拥有对高级经理人员的聘用、奖惩以及解雇权；高级经理人员受雇于董事会，组成董事会领导下的执行机构。”中国大部分经济学者都持此种观点。风险承担理论的代表人物是经济学家张维迎，1999 年在他的《企业理论与中国企业改革》一文中认为：有效的公司治理结构在于剩余索取权与剩余控制权应当尽可能地对应，既拥有剩余索取权和承担风险的人应当拥有控制权；或者反之，拥有控制权风险的人承担风险。相关利益者理论的代表人物是经济学者胡汝银，1999 年在他的《中国需要公司管治革命》一文中认为，公司管治（即公司治理结构）是董事和

高级经理人员为了股东、职员、顾客、供应商及提供间接融资的金融机构的利益而管理和控制公司的一种制度和办法。

（二）内部控制的发展及现状

1992年由五个职业会计团体联合并潜心研究多年的COSO报告——《内部控制-整体框架》诞生，无疑是当今最权威、应用最广泛的内部控制研究成果。报告指出内部控制包括五个相互关联的组成要素：控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和监督。同时对内部控制进行了定义：由企业董事会、经理层和其他人员实施的，旨在保证经营活动的效率和效果、财务报告的可靠性和法律法规遵循适用情况这三类目标得以实现的过程。该报告准确定位了内部控制的目标是帮助企业奔向经营目标，完成使命和减少经营过程中的风险，强调了人的重要性，指出人和环境是推动企业发展的引擎，只有所有员工明确它们自己的位置与角色，才能协调一致，共同推进内部控制的有效运转。

由于安然事件等一系列会计丑闻的影响，美国国会民主党议员萨班斯和共和党议员奥克斯利共同起草，2002年7月30日由布什总统签署生效了萨班斯——奥克斯利法案（又称《2002年会计改革与投资者保护法案》）。新法案强调完善上市公司的内控治理结构，加大了公司管理层的责任。其中404条款要求，公众公司管理当局对企业内部控制的有效性进行披露报告，注册会计师必须对该报告发表意见。在实践层面，美国证券交易委员会(SEC)通过制定规则来具体执行萨班斯——奥克斯利法案404条款，这些规则为CEO和CFO对主体财务呈报内部控制(Entity's Internal Control Over Financial Reporting)和披露控制(Disclosure Control)的报告提供了指南；公众公司会计监管委员会(PCAOB)通过为注册会计师制定审计准则，直接影响注册会计师该类审计合约的计划与实施；COSO委员会制定内部控制标准框架，作为管理当局和注册会计师进行内部控制评价的基础。

2004年4月，美国COSO委员会针对国际企业界频繁发生的高层管理人员舞弊现象，在广泛吸收各国理论界和实务界研究成果的基础上，公布了《企业风险管理框架》(Enterprise Risk Management Framework)。该框架在1992年COSO的内部控制框架报告的基础上，结合《萨班斯—奥克斯利法案》在报告方面的要求，进行扩展研究建立了企业风险管理框架，将企业管理的重心由内部控制转向以风险管理为中心，新增三个风险管理要素——“目标制定”、“事项识别”和“风

险反应”；，并提出一个新的观念——“风险组合观”，要求企业从总体的、组合的角度理解风险。COSO 在其风险管理框架中说明，风险管理框架建立在内部控制框架的基础上，内部控制是企业风险管理必不可少的一部分。风险管理框架的范围比内部控制框架的范围更为广泛，是对内部控制框架的扩展，是一个主要针对风险的更为明确的概念。COSO 委员会希望新的框架能够成为企业董事会和管理者的一个有用的工具，用以衡量企业的管理团队处理风险的能力和验证企业风险管理项目是否有效。

我国内部控制的实践和理论研究均起步较晚，1986 年财政部颁布的《会计基础工作规范》首次对内部控制制度作了明确规定。1997 年 1 月中国注册会计师协会颁布实施了《独立审计具体准则第九号——内部控制与审计风险》，以便会计师事务所评估审计风险，提高审计效率，保证执业质量。该规范将内部控制定义为：被审计单位为了保证业务活动的有效进行，保护资产的安全、完整，防止、发现、纠正错误与舞弊，保证会计资料的真实、合法、完整而制定和实施的政策和程序。内部控制包括控制环境、会计系统和控制程序。1999 年颁布的《会计法》是我国第一部体现内部会计控制的法律，该法律明确提出，各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度。2000 年 11 月证监会发布《公开发行证券公司信息披露编报规则》，要求公开发行证券的商业银行、保险公司、证券公司应建立健全内部控制制度，在招股说明书中专设一部分，用来说明其内部控制的完整性、合理性和有效性，并对内部控制评价报告的形式作出报告。2001 年中国注册会计师协会制定的《内部控制审核指导意见》规定注册会计师必须出具内部控制审核报告，在审计规范中明确了对内部控制评价的要求。2001 年 6 月财政部颁布了《企业内部会计控制规范——基本规范(试行)》、《内部会计控制规范——货币资金(试行)》，2002 年 12 月颁布了《内部会计控制规范——销售与收款(试行)》和《内部会计控制规范——采购与付款(试行)》。2002 年 9 月中国人民银行颁布《商业银行内部控制指引》，用以防范金融风险，保障银行体系安全稳健运行。2003 年 11 月 25 日，审计署审计长会议通过《审计机关审计重要性及审计风险评价准则》、《审计机关分析性复核准则》、《审计机关内部控制测评准则》、《审计机关审计抽样准则》和《审计机关审计事项评价准则》（该评价准则目前已失效），自 2004 年 2 月 1 日起施行。2004 年 8 月 20 日，中国银行业监督管理委员会第 25 次主席会议通过《商业银行内部控制评价试行

办法》，自 2005 年 2 月 1 日起施行。2005 年 2 月 28 日，为规范保险中介机构内部运行，防范经营风险，促进保险中介机构安全稳健运行，中国保险监督管理委员会发布《保险中介机构内部控制指引（试行）》（保监发[2005]21 号）。2006 年 12 月 8 日，为促进商业银行建立和健全内部控制，防范金融风险，保障银行体系安全稳健运行，中国银行业监督管理委员会第 54 次主席会议通过《商业银行内部控制指引》，并自公布之日 2007 年 7 月 3 日起施行，对我国内部控制制度的建设起着重要的指引作用。2008 年 6 月份，财政部等颁布了《企业内部控制基本规范》，并从 2009 年正式施行。2010 年 4 月 15 日财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会制定了《企业内部控制应用指引第 1 号——组织架构》等 18 项应用指引、《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》（以下简称企业内部控制配套指引），现予印发，自 2011 年 1 月 1 日起在境内外同时上市的公司施行，自 2012 年 1 月 1 日起在上海证券交易所、深圳证券交易所主板上市公司施行。应该说此次发布的《规范》和《指引》，确立了我国企业建立和实施内部控制的基础框架，立足我国国情的同时，与国际发展潮流保持趋同，是我国改革开放几十年以来在会计领域取得的重大成果之一。

二、关于内部治理结构、内部控制和会计信息质量互动关系研究现状

目前西方学者关于公司内部治理、内部控制与会计信息质量关系的研究主要有:Fmaa 和 Jensen 认为，董事会在公司治理中起着非常重要的作用。它的一个重要职能是使现代公司所有权和控制权分离的成本最小化。董事会从公司的股东那里获得内部控制权和其他决策权。这种委托是由于股东为了分散风险，常常投资多家公司，产生了“搭便车”的行为(Stiglitz, 1985)，因为没有哪一个股东有足够的动机来监督管理人员是否为股东的利益服务。董事会是最高内部控制机构，负责监督高级管理者。尽管董事会将许多决策管理权和内部控制权授权给了管理人员，董事会仍然拥有对高级管理人员的最终的控制权。这种控制权包括董事会批准和监督重要决定的权力，选择、解除和酬劳重要的管理者。董事会要承担在公司里建立合适的控制体系的责任，并在这个体系中起到决定管理者的作用，Beasley(1995)指出，独立董事在公司董事会所占的比例显著地影响失真会计信息的发生率，独立董事越多，失真会计信息的发生率越低;但是公司有无审计委员会以及审计委员会中独立董事的比例并不显著地影响会计信息失真的发生率。据

此,他认为,在减少失真会计信息的发生率中起重要作用的是董事会的构成情况,而不是审计委员会的存在和组成。Dechow 等(1996)研究发现利润操纵的企业更有可能存在管理控制的董事会成员,更少地有审计委员会。Beasley(1996)研究发现,董事会规模与财务报告盈余管理的发生显著正相关;发生盈余管理的公司其董事会和审计委员会中独立董事的比例显著较小,增加独立董事能较为有效地控制公司的盈余管理行为,并且随着独立董事在公司中所拥有股份的增加以及独立董事的任期延长,独立董事在其他公司拥有的董事身份数量下降,公司财务报告盈余管理的可能性也下降。美国反舞弊财务报告委员会的发起组织 COSO2000 年以美国证监会(SEC)发布的《会计和审计法规执行公报》中所列的 1987-1997 年间的财务报告舞弊案例为总样本,随机选取了涉及近 300 例舞弊案件的有财务舞弊行为的 200 家公司作为研究样本,其研究结果《舞弊财务报告的编制:美国上市公司的分析(1987-1997)》显示:有 72%的案例涉及到首席执行官(CEO),有 43%的案例涉及到首席财务官(CFO)。25%的舞弊公司没有设立审计委员会。在设立审计委员会的舞弊公司中,大部分成员没有会计任职资格或没有在会计或财务岗位的工作经验。依据 COSO 研究分析的舞弊案例的数据,Beasley 等对 20 世纪 80 年代后期至 90 年代的三个舞弊事件容易发生的行业(技术、医疗卫生和金融服务)进行了分析,结果表明,行业间的舞弊技术差别很大,但有一个共同点就是所有三个行业中,舞弊公司与未舞弊公司相比,其治理结构非常薄弱,舞弊公司的审计委员和董事会的独立性都较差,而且很少提供内部审计支持。上述研究为公司治理因素在公司会计信息的质量控制中发挥着决定性作用这一论点提供了经验证据,也为相关立法工作提供了宝贵的依据。Lasorda(1998)发现股权集中度与财务报告盈余数字质量是负相关的关系。Lasorda 认为股权越集中,对于投资者的保护就会越小,因而其公司的进行盈余管理行为的可能性就越高。

目前国内对内部治理、内部控制和会计信息质量分别进行研究的较多,但将三者结合起进行研究的不多。国内学者在研究这一问题时,主要从内部治理结构的董事会特征、股权结构和激励机制三方面研究。吴建友、薛建峰、雷英(2001)认为我国目前,一方面董事会成员中董事“不懂事”的情况比较普遍,不能很好地发扬监督作用。另一方面,董事会中的成员大部分就是公司的经理,从而形成了事实上的“内部人控制”,董事会和经理合谋操纵财务报告。刘立翠、顾忠、周彬(2001)认为一些上市公司董事长兼任总经理,使监事会的监督职能难以得到有效

行使，降低了财务报告信息的质量。肖朝阳(2002)认为我国上市公司在产权结构方面存在着产权的过分集中和过分分散双重缺陷:①产权的多元化程度不够，国有股一股独大;②中小股权拥有者太过分散。正是这两大缺陷在上市公司的日常运作中派生出诸多的问题，从而导致了上市公司的财务舞弊。陈汉文、林志毅等(1999)从分析“琼民源”财务舞弊的例子出发，提出舞弊的根源在于我国企业改革至今所形成的公司治理结构存在缺陷，进而研究我国上市公司治理结构与会计信息质量的关系，认为会计失真现象很大程度上是由不完善的公司治理结构导致的，并提出提高会计信息质量的对策。在国内，吴建友(2001)对美国 COSO 委员会 1999 年发布的《舞弊财务报告的编制:美国上市公司的分析(1987 — 1997 年)》所强调的公司治理机制中的董事会的功能、组成以及董事会与舞弊财务报告的关系进行探讨，并提出完善我国监事会制度，加强公司治理机制有效性的建议。蔡宁(2003)研究发现，发生财务舞弊的公司与其他没发生财务舞弊的公司相比，董事会中独立董事比例不存在显著差异，董事会规模与财务舞弊显著正相关。除了上述理论性的分析之外，刘立国、杜莹(2003)以 1994 年至 2002 年 6 月因财务报告舞弊而被证监会处罚的 26 家上市公司为样本，从股权结构、董事会特征两方面，对公司治理与财务报告舞弊之间的关系进行了实证分析。发现上市公司的法人股比例越高、流通股比例越低，公司越有可能发生会计信息失真，当上市公司的第一大股东为国资局时，公司更有可能发生财务报告舞弊行为；执行董事、内部董事在董事会中的比例越高，公司越有可能发生财务报告舞弊，发生会计信息失真的公司往往有一个更大规模的监事会。

三、关于上市公司会计信息质量研究

早在 1938 年美国就开始制定会计准则对规范会计信息的披露。国外关于会计信息质量的研究主要集中于会计信息质量特征和评价财务报告信息披露质量方法的研究。

1953 年，会计学家 Littleton (1953) 就在其《会计理论结构》一书中这样写道:“充分披露所有重要和重大的会计信息是财务报表的一个重要规则”，虽然作者没有专门讨论会计信息质量问题，但是已表明作者对会计信息的重要性有了足够的认识。相继会计理论界不少学者也对会计信息质量特征进行研究，并将其与财务会计目标结合起来。美国会计学会(AAA)于 1966 年发表了《基本会计理论》，

突出强调了会计信息的有用性，建议用相关性、可验证性、公正不偏性和可定量性四个标准来评价会计信息的质量。美国会计原则委员会（APB）在其 1970 年发布的第 4 号报告中，更明确地展开了对会计信息质量特征的研究，提出了 7 个有关财务会计信息质量的目标，即相关性、易懂性、可验证性、中立性、及时性、可比性和完整性。美国财务会计准则委员会(FASB)从 1978 年 11 月起陆续发表了《论财务会计概念》共五辑。其中第二辑《会计信息的质量特征》(1980 年 5 月)对会计信息质量作了较深入的研究。FASB 认为要使会计信息成为合乎需要的资料，其各种特征可以看作是构成了一个质量的层次结构，其中最重要的特征就是决策有用性。欧洲经济共同体（EEC）在“第 4 号指令”中要求“按真实性而公允性的观点编制报表”，澳大利亚等国基本上把它作为会计信息质量特征的核心内容。加拿大特许会计师协会所发布的“财务报表概念”，提出四项主要质量特征：可理解性、相关性、可靠性和可比性。国际会计准则委员会(IASC)于 1989 年 7 月公布了《编制和呈报财务报表的结构》的公告，在该公告的第 24 至第 46 段中，对会计信息的质量特征做出了说明，认为会计信息的主要质量特征包括四个标准：可理解性、相关性、可靠性和可比性。

第三节 本文的内容与结构

本文的研究主体分为四个部分：首先，阐述了公司治理、内部控制与会计信息披露的基本概念和相关理论；其次，分析了三者的互动关系；然后，通过三者的互动关系研究，得出公司治理、内部控制与会计信息披露质量之间的相关性；最后，总结研究结论，分析我国目前上市公司因公司治理缺陷、内部控制不完善导致会计信息质量不高的主要表现，并提出政策建议。

文章主要结构：

第一章总论：本部分主要说明论文的选题动机，综述国内外关于本文选题的研究概况，提出本论文将要解决的问题以及本文的主要观点。文章的第二章为公司治理与内部控制的互动关系：本部分主要介绍了公司治理的理论内涵、本文公司治理概念的假设；分析了公司治理与内部控制的关系；探讨了建立有效的公司治理与内部控制的协调机制为后面的研究提供理论准备。第三章公司治理、内部控制与会计信息质量的互动关系：本部分主要对公司治理、内部控制与会计信息

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕